

2005年《中级会计实务》解题思路(二) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E3_80_8A_c44_71647.htm

(二) 长期股权投资业务的会计处理

1. 资料：AN公司于2002年1月1日用存款119万元购入BM公司发行在外的10%的股份，另付相关税费1万元，AN公司用成本法核算。2002年5月1日BM公司宣告用100万元分派2001年的现金股利，2003年1月1日AN公司再次用存款228万元购入BM公司发行在外的20%的股份，另付相关税费2万元。AN公司改用权益法核算，已知BM公司2002年1月1日所有者权益总额1000万元，2002年度实现净利润160万元。2003年度实现净利润180万元，AN、BM公司的所得税率均为33%（股权投资差额分别按10年分摊，不考虑追溯调整股权投资差额对所得税的影响）

2. 要求：（1）对AN公司的初始投资、追加投资编制会计分录；（2）对AN公司由成本法改权益法核算长期股权投资进行追溯调整；（3）计算2003年度的投资收益，并作会计分录。

答案：（1）2002年1月1日初始投资时借：长期股权投资BM公司 120 贷：银行存款 120

（2）2002年5月1日BM公司宣告分派现金股利借：应收股利 10 贷：长期股权投资BM公司 10

（3）2003年1月1日追加投资时，追溯调整

计算第一次投资产生的股权投资差额 = $120\text{万} - 1000\text{万} \times 10\%$
= 20万

计算2002年应分摊的股权投资差额 = $20\text{万} \times 10\%$
= 2万

成本法改权益法的累积影响数 = $20\text{万} - 2\text{万} = 18\text{万}$

会计分录：借：长期股权投资BM公司（投资成本）90（120万 - 10万 - 20万）
BM公司（股权投资差额）18（20万 - 2万）
BM公司（损益调整）16 贷：长期股权投资BM公司 110 利

润分配未分配利润 14 (4) 追加投资：借：长期股权投资BM公司（投资成本）230 贷：银行存款 230 第二次投资时产生的股权投资差额 = $230\text{万} - (1000\text{万} - 100\text{万} + 160\text{万}) \times 20\%$
 = 18万 借：长期股权投资BM公司（股权投资差额）18 贷：长期股权投资BM公司（投资成本）18 同时：借：长期股权投资BM公司（投资成本）16 贷：长期股权投资BM公司（损益调整）16
 $(1000\text{万} - 100\text{万} + 160\text{万}) \times 20\% + 18\text{万} = 3.8\text{万}$ 借：投资收益 3.8 贷：长期股权投资BM公司（股权投资差额）3.8 (6) 计算2003年的投资收益 = $180\text{万} \times 30\% = 54\text{万}$
 借：长期股权投资BM公司（损益调整）54 贷：投资收益 54 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com